

каш. ж.з.



VOSHOD AUDIT

**Акционерное общество «Управляющая компания
специальной экономической зоны «Международный центр
приграничного сотрудничества «Хоргос»**

*Консолидированная финансовая отчетность в соответствии утвержденным
приказом Министра финансов Республики Казахстан 28 июня 2017 года №404 за
год, закончившийся 31 декабря 2022 года с заключением независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Отчет (заключение) независимых аудиторов

Отчет о финансовом положении

Отчет о совокупном доходе

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала

Примечания к финансовой отчетности

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее – Акционерное Общество), отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние Компании на 31 декабря 2022 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и движение собственного капитала Компании за год, закончившийся на эту дату в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО) приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017г.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущений, что Компания намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на Компанию;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- эффективность и надежность системы внутреннего контроля Компании;
- соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена руководством Предприятия к выпуску **06 июня 2023 года.**

И.о. Председателя Правления



Жылкайдаров Б.С.

Главный бухгалтер

Тарьбаев З. Р.

МП

Село Корғас, Пенжымский сельский округ, Панфиловский район,
Алматынская область, Республика Казахстан.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционеру и руководству
АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный
центр приграничного сотрудничества «Хоргос»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее - Компания), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечания, включающие краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017г.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за

текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Дата аудиторского заключения: 06.06.2023г

Таубаева Айнур Копжасаровна
Аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
МФ-0001008 от 31.01.2020 года



Товарищество с ограниченной ответственностью "VOSHOD AUDIT"

Государственная лицензия №: 20003528 от 24 февраля 2020 г.

выдана: Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

Директор
Қайырбергелұлы Дәуіржан



Юридический адрес: РК. г. Кызылорда, ул. А. Мурадбаева д. 13У, каб. 320

Приложение 1 к приказу
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года № 241
 Приложение 2
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404

Консолидированный бухгалтерский баланс отчетный период 2022 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

БИН 050940007038

по состоянию на 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 038 086	335 500
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	136 367	25 257
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	67 049	6 801
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	834	160
Запасы	020	98 328	28 810
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	64 302	14 672
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 404 966	411 200
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	251 764	254 166
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	23	23

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	16 032	51 895
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	19 917	20 536
Основные средства	121	13 596 978	14 256 490
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	610	280
Отложенные налоговые активы	126	7 401	-
Прочие долгосрочные активы	127	9 953 633	9 660 587
Итого долгосрочных активов (строки с 110 по 127)	200	23 846 358	24 243 977
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		25 251 324	24 655 177
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	367 767	204 407
Краткосрочные оценочные обязательства	215	13 602	9 821
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	494	-
Вознаграждения работникам	217	114	2 102
Краткосрочная задолженность по аренде	218	274	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	248 985	180 959
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	631 236	397 289
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-

Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	410 461	299 190
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	410 461	299 190
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	46 396 874	46 396 874
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(22 187 247)	(22 438 176)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	24 209 627	23 958 698
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	24 209 627	23 958 698
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		25 251 324	24 655 177

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

МП



Жылкайдаров Б.С.

Тарыбаев З.Р.

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Приложение 2 к приказу
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года № 241
 Приложение 3
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404

Консолидированный отчет о прибылях и убытках отчетный период 2022 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»
 БИН 050940007038

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код стр оки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	2 026 310	1 066 742
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(1 062 509)	(1 153 292)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	963 801	(86 550)
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(786 344)	(664 999)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	177 457	(751 549)
Финансовые доходы	021	45 219	8 483
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	62 684	83 822
Прочие расходы	025	(12 169)	(117 119)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	273 191	(776 363)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(118 823)	(23 200)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	154 368	(799 563)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	154 368	(799 563)
собственников материнской организации		154 368	(799 563)
долю неконтролирующих собственников			-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		-



эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		-
хеджирование денежных потоков	413		-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	154 368	(799 563)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		154 368	(799 563)
доля неконтролирующих собственников		-	-

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

МП

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Жылқайдаров Б.С.

Тарыбаев З.Р.



Приложение 3 к приказу
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года № 241
 Приложение 4
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404

Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2022 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством
 программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны
 «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

БИН 050940007038

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код стр оки	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 129 661	1 269 149
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 306 518	1 149 514
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	739 560	104 030
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	83 583	15 605
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	1 489 775	1 011 089
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	728 447	629 011
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	26 551	18 466
выплаты по оплате труда	023	486 700	234 984
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	199 539	107 139
прочие выплаты	027	48 538	21 489
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	639 886	258 060
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	33 543	6 920
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	33 543	6 920
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	114 636	13 373
в том числе:			
приобретение основных средств	061	114 636	13 373
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(81 093)	(6 453)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	108 904	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	108 904	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	378	-

в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	378	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	108 526	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	35 267	(571)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	702 586	251 036
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	335 500	84 464
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 038 086	335 500

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

МП



Жылқайдаров Б.С.

Тарыбаев З.Р.

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»
 Консолидированная финансовая отчетность с примечаниями за 2022 г. (в тысячах казахстанских тенге)

Приложение 5 к приказу
 Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 2 марта 2022 года № 241
 Приложение 6
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404

Консолидированный отчет об изменениях в капитале отчетный период 2022 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

БИН 050940007038

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	46 396 874	-	-	-	(21 589 064)	-	24 807 810	
Изменение в учетной политике	011					(49 549)		(49 549)	
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	46 396 874	-	-	-	(21 638 613)	-	24 758 261	
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(799 563)	-	(799 563)	
Прибыль (убыток) за год	210					(799 563)		(799 563)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по	222								



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее - «Группа») Акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №48-1907-19-АО от 14 октября 2009 года, БИН 050940007038.

Местонахождение Группы: Казахстан, Алматинская область, Панфиловский район, Пенжимский сельский округ, село Қорғас, учетный квартал 134, 14, почтовый индекс 041318.

Группа создана на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 25 августа 2005 года №878.

Постановление Правительства Республики Казахстан от 6 октября 2017 года № 624. В соответствии с подпунктом 2) статьи 10 Закона Республики Казахстан от 3 апреля 2019 года "О специальных экономических и индустриальных зонах" Правительством Республики Казахстан создана специальная экономическая зона (далее - СЭЗ) "Международный центр приграничного сотрудничества "Хоргос" на период до 2041 года. Преамбула в редакции постановления Правительства РК от 22.05.2019 № 307.

Структура Группы:

Наименование	Доля владения, %
ТОО «Хоргос-Сервис»	100%
ТОО «Хоргос-Энерго»	100%
ТОО «Қорғас-Коммерц»	100%
ТОО «Қорғас-Кузет»	100%
ТОО "Khorgos E-BORDER"	9%

Конечная контролирующая сторона

Конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности является государство, единственным акционером Группы является ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Группы сформирован полностью в сумме 46 396 874 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 46 396 874 тысяч тенге).

Основными видами деятельности Группы являются:

- Создание, развитие и обеспечение функционирование инфраструктуры казахстанской части Международного центра приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее – Центр);
- Участие в разработке и реализации текущих, долгосрочных программ развития Центра, инвестиционных проектов;
- Привлечение потенциальных инвесторов в осуществление на территории казахстанской части Центра, видов деятельности, оговоренных Соглашением между Правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики о регулировании деятельности Международного центра приграничного сотрудничества «Хоргос» от 4 июля 2005 года;

- Строительство, капитальный ремонт, реконструкция зданий, сооружений, инженерных коммуникаций;
- Управление собственной недвижимостью, предоставление в аренду и в субаренду.;
- Иные виды деятельности не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы утверждена И.о. Председателем Правления и Главным бухгалтером 06 июня 2023 года и доступна в офисе Группы в Международном центре приграничного сотрудничества «Хоргос».

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, совокупный доход составил 154 368 тысяч тенге (2021 год: совокупный убыток – 799 563 тысяч тенге). Чистая сумма денежных средств по операционной деятельности положительная и составила 639 886 тысяч тенге (2021 год чистая сумма денежных средств по операционной деятельности отрицательная: 258 060 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие активы Группы превышают её текущие обязательства на 762 236 тысяч тенге (31 декабря 2021 года текущие обязательства Группы превышали её текущие активы на 13 911 тысяч тенге). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности Группы.

Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, являющемся функциональной валютой Группы.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете о совокупном убытке.

Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, учитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2022 года составлял 462,65 тенге за 1 доллар США.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Данная консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность в том периоде, к которым они относятся. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на её финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в прилагаемом консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики в деятельности Группы. В консолидированную финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов консолидированной финансовой отчетности и условию их признания. Группа в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом будет получена или утрачена, а также объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена. Представление и классификация статей в консолидированной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему.

Неопределенность оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения.

В частности, информация о произведенных при подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Подоходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Активы по отложенному налогу – активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль;
- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств регулярно, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки

могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах;

- Товарно-материальные запасы - оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам на 31 декабря 2022 года;
- Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Обесценение имеет место, если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин – справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, перенесённых в связи с выбытием актива.
- Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции;
- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Группы были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

- Группа отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.
- Руководство Группы проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости.
- Работы внешних экспертов (независимых оценщиков) на 31 декабря 2022 года не проводились.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений:

Следующие поправки к стандартам вступили в силу с 1 января 2022 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2). Принятые поправки предоставляют для составителей финансовой отчетности ряд временных освобождений, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации» вступила в силу с 1 апреля 2021 г. И предусматривает продление на один год упрощения практического характера для арендатора, которое позволяет не учить концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификация договора аренды. Упрощение практического характера, представленное поправкой к МСФО (IFRS) 16 и вступившее в силу с 1 июня 2020 г., применялось при снижении арендных платежей и затрагивало только платежи, изначально причитающиеся до 30 июня 2021 г. Включительно. Поправка продлевает этот период до 30 июня 2022 г.

Указанные поправки не оказывали влияние на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональные валюты Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся денежные средства и эквиваленты денежных средств, торговая и прочая дебиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке.

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленных счетов по основной деятельности, без налога на добавленную стоимость за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельства, что Группа не сможет получить причитающееся ему сумму установленный договором срок.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков обесценения (если таковы рассчитаны).

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств признаются в чистом виде в статье «прочие доходы» в отчете о прибылях и убытках.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части объекта перестает признаваться. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Каждый объект основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Нормы амортизации и ожидаемые сроки полезного использования определяются комиссией при вводе объекта в эксплуатацию. При этом обязательно должна учитываться вся имеющаяся информация о состоянии объекта.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств повторно анализируются на отчетную дату.

Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, имеющие конечный срок полезного использования, приобретенные Группой, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования определяются комиссией при вводе объекта в эксплуатацию.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объекта незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей Группы.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Обесценение

Финансовые активы

Финансовый актив оценивается на каждую отчетную дату для выявления существования объективного свидетельства его обесценения. Финансовый актив считается обесцененным,

если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Сумма, списания на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Доход

Реализация товаров и услуг

Величина дохода от реализации товаров и услуг оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за вычетом торговых скидок и скидок при продаже большого количества товара. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой. Понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами, и сумма дохода может быть измерена с высокой степенью надежности.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже товара передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя.

Прочие расходы

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот признается в качестве неотъемлемой части общих расходов по аренде на протяжении всего

срока действия аренды.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются доходы в виде вознаграждения по инвестированным средствам. Доход в виде вознаграждения признается в момент его возникновения в составе прибылей и убытков за период в сумме, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

В состав финансовых расходов включаются расходы по выплате вознаграждения по кредитам и займам и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и оплаченный налог. Расход по подоходному налогу отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала, в таком случае он также признается в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

5. ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 года и который продолжился в 2021 году Правительства Республики Казахстан и Китайской Народной Республики предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая закрытие границ, введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и различных учреждений и даже закрытие отдельных регионов.

Ограничительные меры, закрытие границы между Республикой Казахстан и Китайской Народной Республики оказало значительное влияние на основную деятельность Компании по организации приграничного сотрудничества и негативно повлияло на экономические показатели Компании за отчетный период.

Вместе с тем, следует отметить, что предпринятые Правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики меры по сдерживанию пандемии, по ускорению темпов вакцинации позволяют надеяться на нормализацию ситуации на границе и на возобновление деятельности по приграничному сотрудничеству.

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 010 в ББ; строки 150, 160 в ОДС)

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Денежные средства в кассе	488	514
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 032 370	1 682
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	5 228	334 005
Минус: резерв по ОКУ на обесценение денежных средств	-	(701)
Итого	1 038 086	335 500

Денежные средства на текущих банковских счетах размещены в следующих банках:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
АО "Народный банк Казахстана"	1 031 964	1 301
АО "Forte Bank"	405	376
АО "Jysan Bank"	1	5
Итого	1 032 370	1 682

Денежные средства на сберегательных банковских счетах размещены в следующих банках:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
АО "Народный банк Казахстана"	5 228	334 005
Итого	5 228	334 005

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 016)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	706 110	32 995
Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности	(1 475)	(7 738)
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	(568 268)	
Итого	136 367	25 257

КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (строка 017)

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Дебиторская задолженность по аренде третьих лиц	110 033	6 801
Минус; резерв по сомнительной задолженности по аренде	-	-
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	(42 984)	
Итого	67 049	6 801

ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (строка 019)

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Текущий подоходный налог	834	160
Итого	834	160

ЗАПАСЫ (строка 020)

Запасы по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Сырье и материалы	98 851	29 643
Товары	170	-
Минус: резерв до чистой стоимости реализации	(693)	(833)
Итого	98 328	28 810

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 022)

Прочие краткосрочные активы на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочные авансы выданные	11 157	10 444
Краткосрочные расходы будущих периодов	8 938	411
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	769	633
Текущие налоговые активы	34 091	3 287
Прочие краткосрочные активы	18 191	11 911
Минус: резерв по прочим текущим активам	(8 844)	(12 014)
Итого	64 302	14 672

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ (строка 112)

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, представляющие собой облигаций ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	251 764	254 166
Минус: Резерв по долгосрочным финансовым активам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли	-	-
Итого	251 764	254 166

ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ (строка 114)

Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
ТОО "Khorgos E-BORDER"	23	23
Итого	23	23

ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 117)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года долгосрочная торговая и

прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	36 472	32 521
Долгосрочная дебиторская задолженность по претензиям	2 055 377	1 996 660
Минус: резерв по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности	2 070 301	(1 977 286)
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	(5 516)	-
того	16 032	51 895

ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (строка 118)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года долгосрочная дебиторская задолженность по аренде представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде третьих лиц	91 529	109 374
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде дочерних организации	15 845	-
Минус: резерв по долгосрочной дебиторской задолженности по аренде	(91 529)	(109 374)
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	(15 845)	-
Итого	-	-

ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО (строка 120)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года инвестиционное имущество, представляющее собой выкупленное право аренды земельных участков сроком на 48 лет общей площадью 210,89 гектар, представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Первоначальная стоимость на начала отчетного периода	27 275	27 275
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	27 275	27 275
Амортизация на начала отчетного периода	6 739	6 119
Начислено за год	619	620
Амортизация на конец отчетного периода	7 358	6 739
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	19 917	20 536

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 121)

Движение основных средств за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года было следующим:

<i>(в тысячах тенге)</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость на начало периода						

стоимость						
На 31 декабря 2021	27 849	21 945 807	4 230 981	223 963	252 171	26 680 771
Поступления	-	-	3 233	-	10 140	13 373
Переводы из незавершенного строительства и капитальный ремонт, ТМЗ	-	63 024	527	-	-	63 551
Оприходование из состава ТМЗ	-	-	26	-	290	316
Выбытия	-	(319)	(11 718)	-	(2 609)	(14 646)
Износ по выбытиям	-	(148)	(43 951)	-	(50 040)	(94 139)
На 31 декабря 2021	27 849	22 008 364	4 179 098	223 963	209 952	26 649 226
Поступления	-	55 696	26 899	-	32 358	114 953
Переводы из незавершенного строительства и капитальный ремонт, ТМЗ	-	45 652	-	-	-	45 652
Оприходование из состава ТМЗ	-	-	-	-	40 407	40 407
Выбытия	-	-	-	-	-308	-308
Износ по выбытиям	-	-	-5 771	-	-11 543	-17 314
На 31 декабря 2022	27 849	22 109 712	4 200 226	223 963	270 866	26 832 616
Накопленный износ						
На 01 января 2021		7 234 529	4 003 373	151 181	169 316	11 558 399
Начислено за год	-	809 342	91 396	15 602	12 135	928 475
Выбытия	-	-	(44 099)	-	(50 039)	(94 138)
На 31 декабря 2021	-	8 043 871	4 050 670	166 783	131 412	12 392 736
На 01 января 2021		8 043 871	4 050 670	166 783	131 412	12 392 736
Начислено за год	-	752 348	74 240	15 603	18 025	860 216
Выбытия	-	-	(5 771)	-	(11 543)	(17 314)
На 31 декабря 2022	-	8 796 219	4 119 139	182 386	137 894	13 235 638
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021	27 849	13 964 493	128 428	57 180	78 540	14 256 490
На 31 декабря 2022	27 849	13 313 494	81 087	41 577	132 972	13 596 978

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 125)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года нематериальные активы, представляющие собой различные программные обеспечения и автоматизированные рабочие места представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Первоначальная стоимость	170 373	170 373
Приобретения	785	-
Накопленный износ	(170 548)	(170 093)
Балансовая стоимость	610	280

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 126)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года прочие отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Отложенные налоговые активы	7 401	-
Итого	7 401	-

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 127)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Корпоративный подоходный налог	302 106	299 262
НДС (к возмещению)	3 731 084	3 822 628
Долгосрочные авансы выданные	71 507	71 508
Незавершенное строительство	7 401 178	6 948 615
Монтаж оборудования	192 868	263 684
Долгосрочные активы по договорам доверительного управления	7 064 337	
Минус: убыток от обесценения незавершенного строительства	(1 745 110)	(1 745 110)
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	<i>(7 064 337)</i>	
Итого	9 953 633	9 660 587

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 213)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочные финансовые обязательства	225 856	-
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	<i>(225 856)</i>	
Итого	-	-

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 214)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	710 249	204 128
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2 097	279
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	(344 579)	
Итого	367 767	204 407

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 215)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	770	2 824
Резерв по отпускам	12 832	6 997
Итого	13 602	9 821

Гарантийные взносы за участие в конкурсе и обеспечения исполнения договоров поставщиков и подрядчиков рекласифицированы в 2021 году в прочие обязательства.

Движение резерва по неиспользованным отпускам за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года следующее:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Сальдо на начало периода	6 997	23 984
Начислено	33 727	22 460
Использовано	27 892	(39 447)
Сальдо на конец периода	12 832	6 997

Краткосрочная задолженность по аренде (строка 218)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочная задолженность по аренде представлены следующим образом: **ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (строка 217)**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов вознаграждения работникам представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	114	1 736
Итого	114	1 736

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочная задолженность по аренде	55 979	-
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	(55 705)	-
Итого	274	-

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 222)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочные авансы полученные	14 796	16 406
Краткосрочные гарантийные обязательства	154 925	145 525
Индивидуальный подоходный налог	7 360	519
Налог на добавленную стоимость	50 096	16 635
Земельный налог	3	-
Социальный налог	6 498	522
Обязательства по пенсионным и социальным отчислениям	15 293	1 316
Прочие обязательства	14	36
Итого	248 985	180 959

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (строка 314)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 816 771	-
<i>Элиминирование между АО и дочки</i>	<i>(2 816 771)</i>	-
Итого	-	-

Прочие долгосрочные обязательства (строка 321)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Прочие долгосрочные обязательства	4 257 432	-
<i>Элиминирование между АО и дочки</i>	<i>(4 257 432)</i>	-
Итого	-	-

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 316)

Отложенный налог на 31.12.2021г. и на 31.12.2022г. представлен следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	2022г.	2021г.
Активы по отложенному налогу		
Резерв по неиспользованным отпускам	(1 347)	(493)
Резерв по сомнительным требованиям	(429 940)	(14 767)
Налоги	(7)	(2)
Обязательства по отложенному налогу		
Основные средства и НМА	841 895	314 452

Итого отложенное налоговое обязательство	410 461	299 190
-------------------------------------------------	----------------	----------------

УСТАВНЫЙ АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (строка 410)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал представлен следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Объявленный капитал	46 396 874	46 396 874
Оплаченный капитал	-	-
Неоплаченный капитал	-	-
Взнос в уставной капитал	-	-
Итого оплаченный акционерный капитал	46 396 874	46 396 874

Размер акционерного капитала на 31 декабря 2022 года составляет **46 396 874** тысяч тенге. В отчетном году единственный акционер ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК" произвел взнос в уставной капитал имуществом в счет оплаты объявленных, но не оплаченных акции Группы на сумму тысяч тенге. Все акции имеют номинальную стоимость 1000 тенге каждая.

Балансовая стоимость акции

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость акции представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге (если не указано иное)</i>	2022г.	2021г.
Активы	25 251 234	24 655 177
Обязательства	(1 041 697)	(696 479)
Чистые активы	24 209 537	23 958 698
Количество простых акции, штук	46 396 874	46 396 874
Балансовая стоимость акции, тенге	522	516

Убыток на акцию

Убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за год, относящегося держателям простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение года.

У Группы нет разводняющих акций. Расчет убытка на акцию был произведен следующим образом:

<i>в тысячах тенге (если не указано иное)</i>	2022 г.	2021 г.
Чистый убыток за год, тысяч тенге	154 368	(799 563)
Средневзвешенное количество простых акции, штук	46 396 874	46 396 874
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге		(17.23)

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (строка 414)

Движение непокрытого убытка за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года было следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Непокрытый убыток на начало отчетного периода	(22 438 176)	(21 589 064)
Исправление ошибок предшествующих периодов	96 561	(49 549)
Общий совокупный убыток	154 368	(799 563)
Непокрытый убыток на конец отчетного периода	(24 187 247)	(22 438 176)

ВЫРУЧКА (строка 010 в ОПУ)

В 2022 году и 2021 году, доходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Возмещение затрат комплексного обслуживания объектов инфраструктуры, обслуживания и благоустройства территории МЦПС "Хоргос"	265 985	-
Доход от реализации электроэнергии	215 889	137 296
Доход от договора ДДУ	25 582	-
Доход от аренды	29 616	23 293
Доход за проезд на территорию автотранспортом	402 439	-
Доход от реализации товаров (работ, услуг)	1 799 076	905 629
Прочие доходы	31 983	524
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	<i>(744 260)</i>	<i>-</i>
Итого	2 026 310	1 066 742

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (строка 011)

В 2022 году и 2021 году, себестоимость представлена следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Амортизация	537 399	616 299
Расходы по оплате труда	232 734	238 502
Резерв по отпускам	1 968	3 414
Услуги по проведению лабораторных/лабораторно-инструментальных исследований/анализов	644	46 931
Материалы	14 636	22 604
Услуги по перевозке	11 269	16 463
Налоги и прочие обязательные платежи	25 388	27 882
Командировочные расходы	893	-
Электроэнергия	189 308	75 506
Расходы на аренду ОС	3 000	2 912
Расходы на содержание автотранспорта	7 131	11 157
Охранные услуги	-	15 975
Ремонтные работы	19 589	15 081
Услуги по обеспечению пожарной безопасности	8 055	11 430
Услуги по обслуживанию КПП	685 328	-
Связь	2 910	2 914
Страхование	165	393
Ремонт (ОС и НМА) и тех. Обслуживание	54	16 540
Прочие расходы	56 959	29 289
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	<i>(734 921)</i>	<i>-</i>
Итого	1 062 509	1 153 292

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (строка 014)

В 2022 и 2021 годах, общие и административные расходы представлены следующими данными:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 г.	2021 г.
Расходы по оплате труда	374 390	265 616
Обслуживание и ремонт	20	22 416

Налоги и прочие обязательные платежи	40 911	32 434
Услуги экспертов по разработке и согласованию законопроекта	-	8 395
Командировочные расходы	2 771	9 006
Расходы на аренду ОС	20 208	3 819
Расходы по обучению	105	-
Аудиторские и консультационные услуги	7 450	7 895
Сырье и материалы	1 613	3 086
Страхование	83	-
Резерв по отпускам	9 303	26 736
Представительские расходы	-	2 177
Амортизация ОС и НМА	322 892	271 894
Транспортные услуги	3 832	4 577
Услуги почты и связи	1 191	-
Штрафы и неустойки	1	29
Банковские услуги	696	434
Прочее	10 217	6 485
<i>Элиминирование между АО и дочки, между дочками</i>	<i>(9 339)</i>	<i>-</i>
Итого	786 344	664 999

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (строка 021)

В 2022 и 2021 годах, финансовые доходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Доходы по вознаграждениям по депозитам	45 219	8 483
Итого	45 219	8 483

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 024)

В 2022 и 2021 годах прочие доходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Доходы от пени неустоек по договорам	9 924	-
Доход от восстановления убытка от обесценения активов	23 280	66 189
Доходы от операционной аренды	11 551	-
Прочие доходы	17 929	17 633
Итого	62 684	83 822

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 025)

В 2022 и 2021 годах прочие расходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Расходы по выбытию активов	309	14 646
Расходы по курсовой разнице	1 583	788
Расходы по обесценения активов	3 527	101 685
Прочие расходы	6 750	-
Итого	12 169	117 119

РАСХОДЫ (ДОХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (строка 101)

В 2022 и 20210 годах расходы по подоходному налогу представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Текущий подоходный налог		-
Отложенный налог	(118 823)	(23 200)
Итого	(118 823)	(23 200)

Движение отложенного налогового обязательства:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
На 1 января	299 190	275 990
Отнесено на расходы/доходы	111 271	23 200
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал		-
На 31 декабря	410 461	299 190

6. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

а) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для Группы или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

б) Страновой риск

Деятельность Группы ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Группы могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также

от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Группа соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Группа в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

в) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Группа не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

г) Валютный риск

валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменениями курсов иностранных валют. Группа подвержено валютному. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Функциональной валютой Группы является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению валютного риска, является доллар США, российский рубль, евро, фунт стерлингов Соединенного королевства, кыргызский сом.

В следующей таблице показаны кредитные рейтинги банков «Standard&Poor's», «Moody's Investors Service» и «Fitch Ratings», если не указано иное.

<i>в тысячах тенге</i>	Moody's Investors Service	S&P Global Ratings	Fitch Ratings
АО «Народный Банк Казахстана»	<u>Baa2 (Baa3)**/ Стабильный на 01.05.2023</u>	<u>BB+ (BB) / Стабильный на 26.01.2022</u>	<u>BBB- (BB+)/ Стабильный на 13.04.2022</u>
АО "Forte Bank"	Стабильный на <u>01.05.2023</u>	В+ (B+) / Позитивный на <u>26.04.2022</u>	В+ (B) / Позитивный на <u>22.09.2021</u>

д) Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей с погашением обязательств в срок. Группа осуществляет управление риском ликвидности. При необходимости дополнительного финансирования выделяются дополнительные средства в качестве взносов в уставный капитал. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств, для возврата депозитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами при наступлении фактического срока их оплаты.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 года по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения:

<i>(в тысячах тенге)</i>	31 декабря 2021 года					Всего
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	

Финансовые обязательства

Торговая кредиторская задолженность	-	(64 140)	(88 181)	(54 910)	-	(207 231)
Итого	-	(64 140)	(88 181)	(54 910)	-	(207 231)

На 31.12.2022г.

	31 декабря 2022 года					Всего
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	
<i>(в тысячах тенге)</i>						
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	-	(164 680)	(43 097)	(160760)	-	(368 537)
Итого	-	(164 680)	(43 097)	(160760)	-	(368 537)

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а) Условные обязательства по налогообложению

(i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Группа подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Группе придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

(ii) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные

положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Группа.

б) Юридические вопросы

Группа вовлечено в процесс судебных разбирательств на текущую дату, включая 2022 год, в качестве Истца. Руководство считает, что разрешение всех судебных вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

а) Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу (9 работников), включены в расходы по зарплате в составе административных расходов и составили 29 682 тыс. тенге (2021: 42 766 тыс. тенге).

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В КНР развился новый штамм коронавируса - «стелс-омикрона», в связи с которым были предприняты карантинные меры в республике КНР и приостановлена деятельность приграничной зоны МЦПС «Хоргос» с марта 2019 года по апрель 2023 год, которое повлияло на экономическое состояние Компании.

С 24 апреля 2023 года «МЦПС «Хоргос» возобновил свою деятельность и функционирует в штатном режиме. Деятельность центра была приостановлена более трех лет назад в связи с эпидемиологической ситуацией в мире. За это время Компанией проведена колоссальная работа по улучшению деятельности и модернизации всех бизнес-процессов центра, отметили в МЦПС.

Согласно Постановлению Акимата области Жетісу №141 от 15.05.2023 года АО «УК СЭЗ «МЦПС «Хоргос» передан из республиканской собственности с баланса «ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерство финансов Республики Казахстан» в коммунальную собственность области Жетісу на баланс «ГУ Управление финансов области Жетісу».

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

МП

Жылқайдаров Б.С.

Тарыбаев З.Р.